



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Auditoria interna y su incidencia en los resultados económicos de la  
empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORAS:**

Bach. Obeso Mestanza, Diana Yomira (ORCID: 0000-0001-6918-503X)

Bach. Vasquez Tapia, Monica Carolina (ORCID: 0000-0001-9878-5974)

**ASESOR:**

Dr. Gutierrez Ulloa, Cristian Raymound (ORCID: 0000-0001-9791-9627)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **Dedicatoria**

A Dios, el creador de todas las cosas, por guiar nuestros pasos con éxito, por habernos dado la fuerza cuando y nunca habernos desamparado.

A nuestra familia, quienes han sido parte fundamental para desarrollar este “sueño alcanzado”, ellos son quienes nos brindaron sabios consejos y empuje hacia la meta de alcanzar la excelencia profesional.

Yomira Obeso Mestanza

Mónica Vásquez Tapia

## **Agradecimiento**

Agradecemos infinitamente a nuestro Dios por darnos su infinito amor y fuerzas cuando lo necesitábamos.

A nuestros padres y familiares por apoyarnos en cada momento.

A la Universidad Cesar Vallejo de Chimbote.

Al Dr. Cristian Gutierrez Ulloa, por su asesoramiento, dedicación, apoyo y guía para el desarrollo del presente informe de investigación.

A la empresa Inversiones Corvalú EIRL., por brindarnos su confianza al autorizarnos a ejecutar el presente estudio.

A nuestros novios, ya que son hombres que nos brindan su apoyo incondicional y no nos dejaron caer después de cada tropiezo que damos en la vida.

Agradecemos también a las personas que de una alguna manera nos ayudaron y motivaron para seguir con el desarrollo de la presente tesis y poder concluir con éxito esta meta.

Las autoras.

## Índice de contenidos.

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas. ....	v
Índice de gráficos. ....	vi
Resumen.....	vii
Abstract. ....	viii
I. INTRODUCCIÓN. ....	1
II. MARCO TEÒRICO .....	4
III. METODOLOGÍA. ....	10
3.1. Tipo y diseño de la investigación .....	10
3.2. Variable y operacionalización. ....	11
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	14
3.5. Procedimientos para la recolección de datos.....	16
3.6. Método de análisis de datos. ....	16
3.7. Aspectos éticos.....	16
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN .....	23
VI. CONCLUSIONES .....	26
VII. RECOMENDACIONES.....	27
VIII.PROPUESTA.....	28
REFERENCIAS.....	30
ANEXOS .....	36

## **Índice de tablas.**

Tabla 4.1. Entrevista al área de gerencia y contabilidad de la empresa Inversiones Corvalu EIRL .....	18
Tabla 4.2. Análisis de liquidez de la empresa Inversiones Corvalu EIRL. Chimbote – primer semestre 2021 .....	20
Tabla 4.3. Análisis de rentabilidad económica .....	20
Tabla 4.4. Análisis de gestión.....	21
Tabla 4.5. Análisis de solvencia .....	21
Tabla 4.6. Análisis de la situación real y situación ideal de los resultados económicos .....	22

## **Índice de Gráficos.**

Gráfico 1 Diseño de investigación .....	10
---	----

## **Resumen.**

La auditoría interna nos permite hallar y corregir las debilidades detectadas en los resultados económicos de la empresa. Por ello el presente trabajo tuvo como propósito determinar la incidencia de la auditoría interna en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre 2021.

La investigación basó su estudio en un diseño descriptivo-propositivo. La muestra lo conformó el área de la gerencia general y el área de contabilidad de la empresa Inversiones Corvalú EIRL. El estudio utilizó como instrumentos de recolección de datos una “Guía de entrevista para evaluar los componentes de la auditoría interna” validado a juicio de expertos y sometido a criterios de confiabilidad; también el reporte de los Resultados económicos y financieros del primer semestre del año 2021”. Los datos fueron procesados haciendo uso del análisis descriptivo.

Como resultados, la investigación da cuenta que la auditoria interna incide en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalú EIR, obteniendo una capacidad económica de S/.1'578,385.310 para responder a sus obligaciones con terceros.

**Palabras Clave:** Auditoria interna, planificación, ejecución, elaboración de informe, resultados económicos y financieros, ratios financieras.

## **Abstract.**

The internal audit allows us to find and correct the weaknesses detected in the economic results of the company. Therefore, the purpose of this study was to determine the impact of the internal audit on the economic results of the company Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote - first semester 2021.

The research based its study on a descriptive-propositional design. The sample was made up of the general management area and the accounting area of the company Inversiones Corvalú EIRL. The study used as data collection instruments an "Interview Guide to evaluate the components of the internal audit" validated an expert judgment and submitted to reliability criteria; also the report of the economic and financial results of the first semester of the year 2021 ". The data were processed using descriptive analysis.

As a result, the investigation shows that the internal audit affects the economic results of the company Inversiones Corvalú EIR, obtaining an economic capacity of S / .1'578,385,310 to respond to its obligations with third parties.

**Keywords:** Internal audit, planning, execution, report preparation, economic and financial results, financial ratios.



## **I. INTRODUCCIÓN.**

Como bien se sabe en la actualidad vivimos en una crisis sanitaria, económica y financiera inducida por la pandemia del COVID -19, el cual ha generado un inmenso impacto en la economía de muchos países y con ello exportaciones, importaciones, transporte y logística.

Lastimosamente COVID-19 causo un contexto de debilidad en el comercio mundial, interrumpiendo mayormente todas las acciones productivas, iniciando en Asia y consecutivamente Europa, América del Norte y resto del mundo, el cual tuvo interrupciones generalizados de fronteras, dando terreno a un marcado acrecentamiento del desempleo y como consecuencia se produjo la disminución de la solicitud de bienes y servicios.

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), en nuestro país para lograr reactivar la economía de las empresas y que puedan mantenerse a flote, se implementó el programa de garantías del gobierno nacional “Reactiva Perú”, que indaga afirmar el seguimiento de pagos, dando garantías a micro, pequeñas, medianas y grandes entidades con la finalidad de otorgar capital de trabajo, y logren desempeñar y cumplir sus obligaciones con trabajadores y proveedores de bienes y servicios.

Según Sthepany García Van Gool del Diario Gestión, el 84% de las microempresas en Latinoamérica reabrieron a en los últimos meses del 2020, tras un severo golpe económico según la Fundación Microfinanzas BBVA (FMBBVA). Por ello consta que el 16% de los negocios estaba cerrado y el 4% había estado cerrado concluyentemente, lo que presume “un shock riguroso, pero con capacidad rápida de recuperación”, El informe mostro que el 32% de las actividades comerciales cerrados en la fase más difícil de la pandemia entre marzo y noviembre rescataron sus ingresos pre crisis e incluso consiguieron agrandarlos.

Por ello en esta pandemia, Inversiones Corvalu EIRL, la empresa materia de estudio, al constituirse como una empresa cuya actividad primordial está relacionada con la venta de alimentos, conservas, productos importados, productos WALIBI (Mayonesa, Kepchup, etc.) y Productos Sol del Cuzco, las cuales no se han

visto afectadas. Su situación al principio se mostraba aparentemente favorable, pero fue todo lo contrario, puesto que la crisis del COVID-19 forzó a originar gastos elevados para poner en práctica la mejora de salubridad en la empresa, sin dejar de lado el cumplimiento de las obligaciones pendientes las cuales no pudieron ser aplazadas.

Por ello se aplicó la auditoria interna, que es la función muy importante que se hace esta empresa, para controlar si se están llevando a cabo los objetivos trazados, de acuerdo a lo establecido y si afecto o no a su economía.

Ante lo expuesto se plantió el siguiente problema general: ¿Cómo incide la auditoría interna en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL?, Chimbote – primer semestre 2021?

Frente a lo señalado, los problemas específicos fueron: i) ¿Cómo se encontró la auditoría interna de la empresa Inversiones Corvalu EIRL, Chimbote – primer semestre 2021?, ii) ¿Cómo se encontró los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL, Chimbote – primer semestre 2021?, iii) ¿Qué alternativas se podrían considerar para mejorar los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL, Chimbote - primer semestre 2021?

Entre los motivos que justificaron el desarrollo de esta investigación, es que fue conveniente, pues se desarrolló a vista de la imagen pandémica, ya que apareció la obligación de evaluar los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL durante el primer semestre 2021, el que constituyo en aplicar una auditoria interna, a través de una supervisión en el área contable y administrativa para minimizar el pago de impuestos y poder mejorar la salubridad de la empresa.

Por ello, tiene una relevancia social porque la empresa y el personal activo serán beneficiados al lograr un alto conocimiento sobre las formas de disminuir las obligaciones tanto tributaria como las obligaciones hacia el personal y se adquirieron un incremento de resultados positivos para la empresa.

Asimismo, el estudio tiene valor teórico porque logra contribuir en los conocimientos basados en auditoría interna y su incidencia en los resultados económicos, ejecutando lo aprendido para la mejora de la empresa.

También de valor práctico ya que el estudio reside en mejorar su auditoría interna para favorecer sus resultados económicos, minimizando así su carga tributaria y asumiendo las magnitudes correctivas para evitar problemas tributarios y laborales.

Por último, la utilidad metodológica, el estudio contribuye al terreno de la investigación con un instrumento de investigación aprobado por auditores expertos en el tema. Siendo un referente para otros estudios relacionados a las variables de investigación.

Por lo tanto, se optó por el consecuente objetivo general: determinar la incidencia de la auditoría interna en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre 2021

Asimismo, los objetivos específicos fueron: i) Evaluar los resultados de la Auditoría Interna de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote, primer semestre 2021, ii) Evaluar los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote, primer semestre 2021, iii) Proponer alternativas de mejora para los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre 2021.

Así que, la hipótesis general de investigación que se planteó fue:  $H_i$ : La auditoría interna incide en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre 2021.

Por ello, la hipótesis nula sería:  $H_0$ : La auditoría interna no incide en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre 2021.

## **II. MARCO TEÓRICO.**

Los estudios previos que se vinculan con el actual estudio de investigación, son los siguientes:

Para el ámbito internacional; (Díaz, 2018) En el trabajo de titulación “La auditoría interna y su incidencia en cumplimiento de normas tributarias y contables”. Siguió un enfoque metodológico cualitativo. La población estuvo compuesta por 4 personas que conforman el personal administrativo. Como herramienta se usó la entrevista para la recopilación de datos. La investigación llegó a la siguiente conclusión:

Se puede evidenciar que la empresa Comercio Marsantos S. A. dedicada a la venta de productos masivos necesita la intervención de una auditoria interna para tener una seguridad en el área de Gerencia.

Así mismo (Martínez, 2016) En su trabajo de investigación titulada “Influencia de informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos del 2011-2012 en ejecución presupuestaria del hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2014”. Siguió un enfoque metodológico cualitativo. La población estuvo conformada por toda la entidad. La investigación llegó a la siguiente conclusión:

Se encontraron ciertos errores del control interno, estructurados en la desatención de procedimientos de compras, servicios y procesos de obras, tardanza en depósitos de ingresos, no había una protección de la documentación, y activos fijos sin códigos de inventario.

En el ámbito nacional; encontramos a (Lozano, 2020) en su tesis titulada “Auditoria interna para el control de inventario de mercadería de la empresa JUANY SAC, 2017”. Con metodología de tipo explicativa y propositiva. La población basada por el gerente general y 15 participantes de la entidad. Las técnicas que se usaron fue la encuesta y entrevista para la recopilación de información. La investigación llegó a la siguiente conclusión:

No hay comprensión que abarque acerca de la auditoria y su importancia en la empresa, en los últimos años esto ha estado generando contingencias. Por tal motivo se empleó la planeación de la auditoria interna para que puedan aplicarla e implementarla.

Asimismo, (Perez, 2020) en su trabajo de tesis titulada “Auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la Distribuidora Regalado, Chota”. Siguió un enfoque metodológico descriptivo. La población fue 32 personas del área Administrativa, Seguridad, Operativos, y Clientes. Como técnica uso Observación, Registro documentario y Encuesta. La investigación tuvo la conclusión:

La positividad de reportes mostrados en el diseño del plan de auditoría interna sustenta confiabilidad y seguridad, para su ejecución, competencias específicas y reservas éticas en los auditores.

En el ámbito local; (Carrión, 2018) en su titulación “Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros del Centro Educativo Cristo Amigo, Nuevo Chimbote -2017”. Con enfoque metodológico de tipo cuantitativo. La población estuvo conformada por la contadora. Como técnica usó recopilación de datos, entrevista y la guía de análisis documental. Se llegó a la siguiente conclusión:

El control interno tuvo un nivel no eficiente porque no toma en cuenta su manual de organización y funciones por su manejo práctico.

Asimismo (Casahuaman & Ubillus, 2018) en su tesis titulada “Evaluación del control interno y propuesta de una auditoría administrativa para la empresa de transporte ROMSA E.I.R.L Chimbote, 2018”. Siguió un enfoque cuantitativo. La población estaba formada de 15 trabajadores de diferentes áreas de la entidad. Como técnica uso recopilación de datos, encuesta y observación. La investigación arribó a la siguiente conclusión:

Hay la ausencia de un indicador de gestión que consienta calcular el desempeño del personal y determinar si es capaz o no, a su vez gran parte del personal solo desarrollan sus funciones por cumplir puesto que no tienen en cuenta los objetivos.

En el ámbito internacional se encuentra (Pierri, 2020), en su tesis titulada; “El agronegocio en la producción de granos, sus resultados económicos y su relación con las políticas públicas en un país dependiente”. Siguió un enfoque cuantitativo. Como muestra de estudio se utilizó el cuestionario y entrevista. Para los instrumentos de recopilación de datos se empleó una Guía de Entrevista. Por lo que se arribó a la siguiente conclusión:

Este trabajo busca estudiar, costos de producción y gastos de comercialización de trigo y soja; analizar sus resultados económicos en las explotaciones.

Asimismo (Sanchez, 2017), en su tesis titulada: La influencia de la responsabilidad social, en los resultados económicos, de micro, pequeñas y medianas empresas del estado Español. Con enfoque cualitativo comparativo. Técnicas de recopilación de datos, observación, análisis estadísticos. La investigación llegó a la siguiente conclusión:

Los resultados permiten afirmar que las Mipymes siempre desarrollan actividades de Responsabilidad Social Empresarial que llevan a mejorar sus resultados económicos.

En el ámbito nacional se encuentra a (Deza, 2021), su título tiene por objetivo, conocer la relación de los reparos tributarios y los resultados económicos. Siguió el enfoque metodológico descriptivo, no experimental, de forma descriptiva. Como técnica se empleó la encuesta para la recopilación de datos, para la cual se utilizó la observación, cuestionario, análisis documental y recopilación de datos fuentes secundarias. La investigación tuvo la siguiente conclusión:

Las deducciones inciden de forma positiva en los resultados económicos de la Empresa Comercializadora GV Proyectos SAC, Lima, 2021; debido a que se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.566, con valor significativo que expresa que la correlación es moderada.

Asimismo (Alvites, 2017), en su tesis muestra como objetivo general: Determinar la incidencia de la Planificación financiera en los resultados económicos financieros de la empresa Tanks 105 Servicios Generales SRL de la ciudad de Trujillo año 2016. Con un estudio de enfoque descriptivo y diseño no experimental con corte transversal. Como muestra de estudio se utilizaron entrevistas, análisis de documentos y observación. Por lo que la investigación arribó a la siguiente conclusión:

La consecuencia al emplear la planificación financiera muestra el mejor desempeño en los recursos ante los resultados económicos defectuosos, sin embargo, se han modificado de forma correcta aspectos económicos y financieros, con la finalidad de confrontar obligaciones sin afectar a la entidad.

En el ámbito local (Garcia & Perez, 2019), en su tesis titulada; “Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar S.A.C., Nuevo Chimbote-2018”. El estudio con enfoque no experimental y de cohorte transversal. El trabajo uso el instrumento de recopilación de información y cuestionario. La investigación arrojo la siguiente conclusión:

Que el control interno tiene un efecto positivo en los resultados económicos y financieros en la empresa, obteniendo en ratios una capacidad económica de S/. 387,139 para afrontar obligaciones con terceros.

Asimismo (Jimenez, 2018), su investigación titulada: “Gestión de la calidad crediticia y la morosidad: alternativa de solución en los resultados económicos financieros de la CMAC del Santa”. Tuvo un enfoque correlacional, describiendo y analizando información del micro y pequeñas entidades. Dicha investigación llego a la conclusión:

La gestión de las micro y pequeñas empresas no se aplica de forma adecuada ante los resultados económicos de la CMAC del Santa.

Respecto a la variable de auditoria interna, se ha consultado diversos autores entre los cuales tenemos:

(Tapia, Rueda, & Silva, 2017) La auditoría radica es constatar actividades las cuales fueron planificadas, conjuntamente con lo que se haya respetado los procedimientos en el momento establecido. A su vez examina la manera de administrar y operar los beneficios y así encontrar oportunidades para reforzar los controles ya existentes.

(Cienfuegos, Millas, & Gomez, 2021) Las auditorias se realizan por diferentes motivos: 1) Comprobar o Analizar internamente la eficacia del sistema de gestión para llegar a los objetivos establecidos e introducir mejoras en el propio sistema. 2) Verificar que la gestión de una empresa satisfaga las obligaciones, 3) cumplir los

requisitos necesarios para acceder a determinados contratos con organismos oficiales.

(Enríquez, 2018) Es muy importante y valiosa, ya que el auditor ejerce su profesión de manera objetiva e independiente, optimizando los procesos de gestión de riesgos y control, encontrando errores para poder subsanarlas y así tomar decisiones para el buen funcionamiento y ayude a cumplir los objetivos, con la preparación de un informe de auditoría.

(Leòn, 2009) Su objetivo es ayudar a la empresa en el desempeño de cargos y compromisos, dándole análisis, apreciaciones y recomendaciones.

Según (Santillana, 2013) la diferencia entre auditor interno y auditor externo, son que el externo comienza su trabajo con los resultados finales; su beneficio es lograr dar una opinión; y la evidencia que soporta su validez.

El auditor interno comienza viendo las actividades operativas y los procesos básicos de una entidad con planes a futuro para ayudar a la entidad al cumplimiento de sus objetivos.

Por ello, se tomó en cuenta las siguientes dimensiones:

Según (Betancourth, 2016) La planificación, está sujeta a la revisión, siendo así necesario lograr tener toda la información necesaria sobre auditoría, llegando a tener un conocimiento del control interno y procedimientos, lo cual va a permitir desarrollar el plan de forma oportuna, considerando a su vez los riesgos que pudiesen ver.

Según (Betancourth, 2016) ejecución, Durante esta fase se y se identifican los hallazgos y los resultados de las pruebas, concluyendo con el trabajo asignado y emitiendo las recomendaciones respectivas que contribuirán a mejorar la gestión administrativa. en esta faceta hay diferentes pruebas para determinar la razonabilidad.



Elaboración del Informe: Cuando ya se tiene los comentarios hechos por el auditor se emite el informe por el cual se muestran las observaciones, conclusiones y recomendaciones. (Betancourth, 2016)

Por otro lado; respecto a la variable de resultados económicos, se ha consultado diversos autores entre los cuales llegamos a tener a:

Según (Westreicher, 2021) el resultado económico es el fruto de la situación económica en cómo se encuentra la entidad en un determinado tiempo, de tal forma en que se pueda visualizar si esta tiene ganancia o pérdida.

Por ello, se tomó en cuenta las siguientes dimensiones:

(Nogueira, Medina, Hernández, Comas, & Medina, 2017), se refiere a la capacidad que tiene la entidad para generar beneficios durante un periodo determinado generando el análisis del margen comercial, productividad y coeficiente técnico.

(Nogueira, Medina, Hernández, Comas, & Medina, 2017), es la capacidad de afrontar las obligaciones financieras de la empresa, la cual a su vez realiza un análisis entre ingresos financieros y gastos financieros, los cuales se miden a través de ratios.

(Castro, 2021), su objetivo primordial es poder calcular el desempeño de la empresa en un periodo determinado.

(Luco, 2021), es importante porque precisa la rentabilidad de la entidad, brindando información a funcionarios. Haciendo estrategias para mejorar los recursos de la entidad; a su vez reconocer errores en su actividad económica.

### III. METODOLOGÍA.

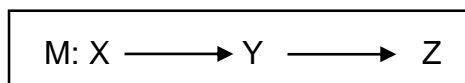
La presente investigación utilizó un enfoque cuantitativo, porque se privilegió y empleo modelos matemáticos, también se representó un conjunto de procesos secuenciales, pues derivándose a los objetivos y preguntas, las cuales fueron probadas y se estableció una de las hipótesis de la investigación (Hernandez, Ferdandez, & Baptista, 2015).

#### 3.1. Tipo y diseño de la investigación.

El tipo de investigación utilizado fue el aplicado, pues se buscó resolver de inmediato el problema de investigación (Muñoz, 2015).

En cuanto al diseño de investigación fue descriptivo-propositivo, pues se buscó detallar las dimensiones de una situación, para luego describirlas o explicarlas (Muñoz, 2015), propositivo ya que propone una solución a la empresa para una mejora (Universidad Andina Simón Bolívar, 2014) Además, fue no experimental, ya que no se manejaron deliberadamente las dos variables (Hernandez, Ferdandez, & Baptista, 2015) de corte transversal, porque la investigación se realizará en un determinado momento y fue referida a indagar sobre la Auditoria interna y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre 2021 (Hernandez, Ferdandez, & Baptista, 2015).

Por tanto, la metodología siguió el siguiente esquema:



**Gráfico 3.1.** *Diseño de la investigación*

Donde:

M: Empresa Inversiones Corvalu EIRL.

X: Auditoria interna

Y: Resultados económicos

Z: Propuesta de mejora

### **3.2. Variable y operacionalización.**

#### **Variable independiente:** Auditoria interna

(Tapia, Rueda, & Silva, 2017) La auditoría radica es constatar actividades las cuales fueron planificadas, conjuntamente con lo que se haya respetado los procedimientos en el momento establecido. A su vez examina la manera de administrar y operar los beneficios y así encontrar oportunidades para reforzar los controles ya existentes.

- Planificación
- Ejecución
- Elaboración del informe

#### **Variable dependiente:** Resultados económicos

(Westreicher, 2021) El resultado económico es el fruto de la situación económica en cómo se encuentra la entidad en un determinado tiempo, de tal forma en que se pueda visualizar si esta tiene ganancia o pérdida.

- Económico
- Financiero

### 3.3. Población, muestra y muestreo.

#### Población.

Está formada de individuos que pertenecen a una determinada área, la cual a su vez representa a un conjunto de elementos del cual se quiere investigar (INE, 2021). Para el estudio, se consideró como población a todos los colaboradores de la empresa Inversiones Corvalu EIRL – Chimbote, de las 6 áreas de trabajo que hacen un total de 44.

**Tabla 3.1**

*Distribución de la población*

Área de trabajo	Colaboradores				Total	%
	Mujeres	%	Hombres	%		
Gerencia	0	0%	1	2%	1	2%
Contabilidad	1	2%	3	7%	4	9%
Administración	3	7%	2	5%	5	11%
Almacenero	0	0%	4	9%	4	9%
Reparto	0	0%	14	32%	14	32%
Vendedor	6	14%	10	23%	16	36%
Total	10	23%	34	77%	44	100%

**Nota.** *Nómina de colaboradores nombrados y contratados, primer semestre período-2021*

#### Muestra y muestreo.

La muestra es la representación de la población, por la cual se adquiere información donde se puede ver el estudio de las variables a tratar. (Wigodski, 2010)

Se utilizó la muestra no probabilística y el muestreo intencionado de selección directa por conveniencia considerando al área de gerencia (1

gerente) y al área contable (4 contadores, de los cuales 1 es el contador general y 3 son asistentes contables) como parte de la muestra.

**Tabla 3.2**

*Distribución de la muestra*

Área de trabajo	Colaboradores				Total	%
	Mujeres	%	Hombre	%		
Gerencia	0	0%	1	20%	1	20%
Contabilidad	1	20%	2	60%	3	80%
Total	1	20%	3	80%	4	100%

**Nota.** *Tabla 3.2*

**Criterios de selección.**

**Criterios de inclusión.**

Se ha considerado sólo a los colaboradores del área gerencial y contable, incluido un asistente contable, los cuales no han pedido licencia y asisten a trabajar con frecuencia y hayan revisado el consentimiento informado.

**Criterios de exclusión.**

Se excluyó a los colaboradores que se encuentran en otras áreas de trabajo o que se encuentran cubriendo licencias o están próximos a cesar en la empresa Inversiones Corvalu EIRL, sede Chimbote

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

#### Técnica.

Es el procedimiento el cual conlleva a la verificación del problema y así poder recoger los datos en entrevistas, encuestas, cuestionario, observación de las variantes utilizadas en la investigación. (Baena, 2017). Se utilizó la entrevista y el estudio documental como técnicas de investigación.

**Tabla 3.3**

*Técnicas e instrumentos.*

Técnica	Instrumento	Utilidad
Entrevista	Guía de entrevista para evaluar auditoría interna	Medir el nivel de auditoría interna de modo general y específico.
Análisis documental	Reporte del análisis económico	Evaluar los resultados económicos.

**Nota.** *Marco teórico.*

#### Instrumentos de la investigación.

##### A. Guía de entrevista para evaluar auditoría interna.

La guía de entrevista para medir la auditoría interna fue elaborado por (Baena, 2017) y adaptado por el autor para cumplir con los propósitos de la investigación.

Las categorías establecidas en relación al instrumental se perfilan en las valoraciones inmediatas. Los constructos establecidos para la estimación absoluta del instrumento fueron: Muy deficiente (00-18), deficiente (19-32), regular (33-45) y óptimo (46-57).

El instrumento fluctúa entre 0 a 19 tantos, en una totalidad de 57 tantos en nivel máximo y 00 tantos como mínimo.

En tanto que para la estimación de las dimensiones: planificación, ejecución e elaboración del informe, se tomó en cuenta las siguientes categorías diagnósticas: Para la dimensión de planificación es Muy deficiente (00-07), deficiente (08-12), regular (13-18) y óptimo (19-24), para la dimensión de ejecución es Muy deficiente (00-06), deficiente (07-11), regular (12-16) y óptimo (17-21) y la dimensión de elaboración del informe es Muy deficiente (00-03), deficiente (04-06), regular (07-09) y óptimo (10-12).

## **B. Reporte del análisis económico.**

Se tomó el reporte de los resultados económicos del primer semestre periodo 2021 de la empresa Inversiones Corvalu EIRL.

### **Validez y confiabilidad.**

#### **Validez.**

La guía de entrevista ha sido adaptada y fue sometida por la reflexión de 3 versados con el sentido interno a sendas interrogantes establecidas. A demás se empleó el coeficiente de V de Alkind (Zavaleta, 2016) para cuantificar la relevancia respecto a la construcción de cada uno de los ítems. Éste consiente en estimar el grado de según los expertos, de modo general y específico; además, se recomienda la aportación de entre 1 a 3 expertos.

La puntuación que se obtuvo una puntuación de 1.00, la guía de entrevista, lo que estima que las guías de entrevistas gozan de validez y concordancia fuerte. (ver anexo 1)

#### **Confiabilidad.**

La confiabilidad se determinó a través de un experimento estadístico con la finalidad de buscar precisión y firmeza en los mecanismos de acopio de información.

La guía de entrevista por ser un instrumento politómico y de escala ordinal se trabajó el coeficiente Alpha de Cronbach para evaluar cada uno de los ítems propuestos con un equivalente mayor o igual a  $\alpha$ : 0.70.

Posteriormente se empleó un examen piloto a una muestra no probabilística de 10 colaboradores, con características similares al objeto de estudio, y se obtuvo una puntuación de 0.85 por lo que se concluye que la guía de entrevista posee una confiabilidad alta. (ver anexo 1)

### **3.5.Procedimientos para la recolección de datos.**

- Se adquirió documento de consentimiento informado por parte de la muestra de estudio.
- Se estableció horarios y fechas para recaudación de información.
- Se empleó el instrumento de recolección de datos, para comprobar, depurar y organizar información.
- Se elaboró una matriz de los datos descriptivos.

### **3.6.Método de análisis de datos.**

- Se validó y dio confiabilidad al instrumento de recolección de datos.
- Se aplicó el instrumento de recaudación de información a la muestra estudio seleccionado.
- Se analizó los resultados económicos a partir del cálculo matemático y contable de las ratios de rentabilidad, liquidez y solvencia.
- Se construyeron tablas con sus respectivas notas, interpretaciones y comentarios.
- Se arribó a conclusiones y recomendaciones.

### **3.7.Aspectos éticos.**

En la elaboración de la presente investigación se tuvo en cuenta los siguientes principios:

Uso de normas internacionales de redacción científica: Se manejó las Normas APA Séptima Edición considerando en su redacción el uso de citas directas e indirectas.



Originalidad: Se evitó el plagio de información, utilizando la aplicación Turnitin para reducir el índice de similitud con otras investigaciones. Consentimiento informado: Se comunicó a las autoridades de la Corte Superior del Santa sobre el estudio y su importancia. No maleficencia: No se realizará ningún procedimiento que pueda afectar la salud física y mental de los colaboradores del área contable. Justicia: en la selección de la muestra no existe ningún tipo de discriminación, ya que todos los colaboradores fueron tratados con igual respeto y consideración. Beneficencia: Se cumplió durante el proceso de recolección de datos, explicando la relevancia del estudio y la necesidad de conocimiento de los sujetos de la investigación.

## IV. RESULTADOS

### Situación actual de la auditoria interna de la empresa Inversiones Corvalu EIRL.

**Tabla 4.1**

#### *Entrevista al área de gerencia y contabilidad de la empresa Inversiones Corvalu EIRL.*

N°	Item	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
PLANIFICACION					
Procedimientos de auditoria interna					
1	En la empresa, se difunde los procedimientos de auditoria .	A veces	Se comenta con los representantes de alto rango de la empresa para que tengan claro que procedimientos se utiliza, por lo cual a veces todo el personal de la empresa no toma conocimiento de esto.	Análisis documentario	Conlleva a que todo el personal de la empresa no este informado y por lo tanto no puedan facilitar el trabajo de auditoria.
2	En la empresa, los procedimientos de auditoria tienen un propósito específico	Siempre	Si tienen un propósito de verificar un grupo de cuentas específico para comprobar si es correcto.	Análisis documentario	Ayuda a la empresa para que pueda realizar sus objetivos trazados.
Evaluación de riesgos					
3	El contador o auditor registra adecuadamente la información financiera que presenta la empresa	A veces	El contador no lo realiza de manera correcta debido a la traspapelación de documentos y a la demora de sus solicitudes ante otras áreas.	Análisis documentario / Estados financieros	El área contable tiene una dificultad al momento de hacer el registro de la información financiera para cuando la gerencia general u otras áreas la requieran.
Programa y Plan de auditoria					
4	En la empresa se elaboran criterios específicos para el programa y el plan de auditoria	Nunca	Porque el encargado de elaborar los criterios específicos y el plan de auditoria es el auditor	Análisis documentario / observación	Esto conlleva a que la empresa no esté preparada para una auditoria externa
EJECUCIÓN					
Ejecución del plan de auditoria					
5	Con qué frecuencia se ejecuta un plan de auditoria a la empresa	A veces	Porque se ha realizado el plan de auditoria en muy pocas ocasiones, siendo la ultima el año anterior.	Análisis documentario	La empresa no frecuente realizar un plan de auditoria debido a que se ha auditado pocas veces

Valoración de evidencias objetivas					
6	En la empresa se utilizan instrumentos validados para la obtención de evidencias.	Siempre	Ya que facilita la obtención de estas para tener un uso factible al momento de realizar la auditoría	Análisis documental / Observación	Hace que el auditor pueda realizar su labor de manera óptima
7	En la empresa se consigna declaraciones sobre hechos que hayan retrasado el cumplimiento de un procedimiento	Nunca	La empresa no toma importancia de estos hechos que hacen que sus funciones se retrasen	Análisis documental / Observación	Esto hace que las áreas de la empresa no realicen a tiempo sus funciones.
INFORME DE AUDITORIA					
Elaboración del informe					
8	Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa	Siempre	Si aporta, porque ayuda a contribuir a la mejora de las deficiencias encontradas, implementa recomendación a tener en cuenta.	Análisis documental	Un buen informe de auditoría ayuda a que las operaciones que está realizando la empresa sean óptimas
9	Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de toma de decisiones.	Siempre	Si porque contribuye a implementar las recomendaciones y evitar tener las mismas deficiencias.	Análisis documental	Ayuda a la gerencia en su toma de decisiones de forma más precisa y correcta

**Nota.** Entrevista ejecutada al gerente, contador y asistente contable de la empresa Inversiones Corvalu EIRL, Chimbote – primer semestre 2021.

*La mayoría de las respuestas contestadas por el personal del área de gerencia y contable (09 respuestas) evidencian que la auditoría interna de la empresa Inversiones Corvalu EIRL, se posicionó en un nivel “bueno” con un 46%, “regular” con un 33% y “nunca” con un 21%. (no se difunde adecuadamente los procedimientos de auditoría, la empresa no elabora un programa específico y un plan de auditoría debido a que deja todo a manos de un auditor además se oculta información por las cuales hay un retaso en el cumplimiento de un procedimiento) situación que debe llevar a mejorar estas debilidades a mediano plazo.*

**Comentario.** Si bien es cierto la empresa Inversiones Corvalu EIRL ha tratado de tener componentes de monitoreo interno a partir de las auditorías con el fin de mejorar sus operaciones; sin embargo, aún existe riesgos que no ha podido subsanar como es el caso de no difundir adecuadamente los procedimientos de auditoría, la empresa, no elabora un programa específico y un plan de auditoría debido a que deja todo a manos de un auditor.

## Situación actual de los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL.

**Tabla 4.2.**

### *Análisis de liquidez de la empresa Inversiones Corvalu EIRL. Chimbote – primer semestre 2021*

Ítem	Ratios	2021	Comentario
Liquidez	Liquidez absoluta	172	Esto nos indica que el activo corriente es 172 veces más grande que el pasivo corriente; o por cada 100 soles de deuda, la empresa cuenta con S/.171 para pagarla. Cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas. Si la razón corriente es inferior al 150%, la empresa se encuentra en una situación riesgosa ya que es muy probable que se produzca una detención de pagos hacia sus acreedores y proveedores, dificultado así su crecimiento y estabilidad. Si la razón corriente es superior al 200%, la entidad incide en activos circulantes ociosos, es decir, tiene activos estáticos, sin producir ni generar beneficios, que podría movilizarlos de alguna manera mejor que tenerlos estancados, lo cual produce una pérdida de rentabilidad a corto plazo. Por tanto, el nivel óptimo de este ratio se sitúa entre el 150% y el 200%.
	Prueba ácida	0.78	Vemos en este caso el Respaldo del Activo Corriente en relación con el Pasivo corriente es de 0.78 veces mayor.
	Prueba defensiva	34.98%	Es decir, contamos con el 34.98% de liquidez para operar sin recurrir a las ventas.
	Capital de trabajo	1'578,385.10	Es decir, contamos con capacidad económica de S/. 1'578,385.10 para responder obligaciones con terceros.

**Nota.** Podemos apreciar el análisis de liquidez de la empresa Inversiones Corvalu EIRL. Chimbote – primer semestre 2021

**Tabla 4.3**

### *Análisis de rentabilidad económica*

Ítem	Ratios	2021	Comentario
Rentabilidad	Rentabilidad económica	45.05	De cada 100 soles de capital invertido, la entidad obtiene una rentabilidad económica de 45 soles.

**Nota.** Observamos el análisis de rentabilidad económica de la empresa Inversiones Corvalu EIRL. Chimbote – primer semestre 2021.

**Tabla 4.4***Análisis de gestión.*

Ítem	Ratios	2021	Comentario
Gestión	Ratio de gestión	2.042	Esta ratio nos indica el número de veces (6) que se han convertido en efectivo las cuentas por cobrar durante el período de un año. Mientras alta sea la rotación, menor será el tiempo entre la fecha en que se produce la venta normal por lo tanto se anticipa a las fechas en la que se realiza la cobranza del efectivo.
		0,509	Esta medida, también conocida como días de ventas en cuentas a cobrar, mide el número de días necesarios, en promedio, para cobrar las cuentas por cobrar. Dicho en otras palabras, indica el número promedio de días que las cuentas por cobrar (1) permanecen pendientes cobro.

**Nota.** Se aprecia el análisis de gestión de la empresa Inversiones Corvalu EIRL. Chimbote – primer semestre 2021

**Tabla 4.5***Análisis de solvencia.*

Ítem	Ratios	2021	Comentario
Solvencia	Ratio de solvencia	198.2	Lo ideal del valor de este ratio es que sea superior a 150% si bien si deshacemos este ratio entre el largo y el corto plazo, lo sugestivo es que el ratio de solvencia a corto sea superior el ratio de solvencia a largo, pues esto aporta a la compañía de capacidad de maniobra en el día a día.
	Ratio de garantía	0.63	Esta ratio nos indica la distancia a la quiebra de la empresa. Nuestra empresa está por encima de esta en 0.63. (1.66 – 1).
	Ratio de estabilidad	0.728	El ratio de estabilidad es de 0,728 siendo inferior a uno; por lo tanto concluimos que la entidad tiene un base de maniobra positiva.
	Ratio de endeudamiento	40.08%	El ratio de endeudamiento es 40.08% de activos totales; es decir, estos son financiados por acreedores y al liquidarse estos activos totales, el precio en libros quedaría un saldo de 59.92% de su valor, después del pago de las obligaciones vigentes.

**Nota.** Podemos observar el análisis de solvencia de la empresa Inversiones Corvalu EIRL. Chimbote – primer semestre 2021

**Comentario.** A partir de lo analizado se puede visualizar que la implementación de auditoría interna concibe un efecto positivo, ya que permite tener cierta tranquilidad a la custodia de sus bienes líquidos y duraderos sabiendo que estos bienes no van hacer mal usados o mal invertidos en el caso del efectivo. A ello se suma la aseveración de que los bienes están siendo resguardados y van hacer manejados de la mejor forma.

## Análisis de la auditoria interna en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre 2021.

**Tabla 4.5**

### *Análisis sin auditoria con auditoria interna en los resultados económicos*

Sin auditoria interna	Con auditoria interna
No se difunde los procedimientos de auditoria.	Se difunde los procedimientos de auditoria para que se tenga claro que procedimientos se utiliza.
No se registra información financiera adecuada	Se utiliza el conocimiento y experiencia del especialista para registrar la información que considere importante
No existe un programa y plan de auditoria.	El auditor elabora un programa y recomienda lo que debe tener en cuenta el área de gerencia y el área contable de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., para su mejora.

**Nota.** Se especifica la situación de la empresa Inversiones Corvalu EIRL, sin aplicación de la auditoria interna y con la aplicación de la auditoria interna obtenida mediante la entrevista al área de gerencia y contable.

**Tabla 4.6**

### *Análisis de la situación real y situación ideal de los resultados económicos*

Ratios	Formula	Situation actual	Situation ideal
Ratio de solvencia a corto plazo	AC/ PC	1.98	2.50
Ratio de liquidez o prueba ácida	AC – INV. / PC	0.783	1
Capital de trabajo	AC – PC	1'578,385	Recomendable
Ratio de Garantía	AT / PT	0.63 (aquí se debe tener en cuenta la posible deflacion que puedan tener los activos tales como terrenos y edificios)	2 (cuanto más lejos del 1 la empresa es más rentable)
Ratio de endeudamiento a c / p	PASIVO / PATRIMONIO NETO	0.96	El endeudamiento a corto como a largo plazo está siendo manejado de manera eficaz. Lo ideal sería tener 0 endeudamiento.
Ratio de endeudamiento a l / p	PASIVO NO CORRIENTE / PATRIMONIO NETO	2.03	
Rendimiento del Activo	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} * 100$	49.67%	Los activos están siendo usados de manera eficiente. PERO deben mejorar su uso.

**Nota.** Se detalla la situación real e ideal de la empresa Inversiones Corvalu EIRL.

**Comentario.** Luego de estudiar los resultados económicos de la entidad, vemos que cuenta con liquidez, respaldo de sus activos, capacidad económica, solvencia y estabilidad económica para afrontar sus obligaciones sin requerir préstamos con terceros lo cual da cierta tranquilidad económica pero aún necesita llegar a una situación óptima.

## **V. DISCUSIÓN.**

En lo que se refiere a auditoría interna, en la tabla 4.1. se logra visualizar que la auditoría interna se halla a un nivel valorativo “Regular” (de las 19 preguntas realizadas al gerente general, contador y asistente contable de la empresa, cumpliendo un 46% de sus obligaciones respecto a la auditoría interna), a través del desarrollo de los resultados se pudo apreciar que es una herramienta muy importante porque se pudo identificar que en la empresa Inversiones Corvalu EIRL. no se difunde constantemente los procedimientos de auditoría, no hay un programa específico y un plan de auditoría además se oculta información por las cuales hay un retaso en el cumplimiento de sus funciones.

Estos datos se asemejan con lo encontrado por (Martínez, 2016) quién analizo la auditoría interna, en donde logro encontrar después de consultar como a los responsables de la empresa, que se encontraron una serie de errores, estructurados en la desatención de procedimientos de compras, servicios y procesos de obras, tardanza en depósitos de ingresos, no había una protección de la documentación, y activos fijos sin códigos de inventario, debido a una mala planeación de objetivos, que arrastro a no cumplir adecuadamente los procedimientos de auditoría.

Tal indica (Tapia, Rueda, & Silva, 2017) “la auditoría radica en constatar actividades las cuales fueron planificadas, conjuntamente con lo que se haya respetado los procedimientos en el momento establecido”, Una auditoría bien realizada planifica que se respete los procedimientos a realizar y así encuentra formas de generar beneficios.

Así mismo (Enríquez, 2018) nos dice que la auditoría interna es muy importante, ya que de manera objetiva e independiente, se optimizan los términos de gestión de riesgos y control, encontrando errores para poder subsanarlas y así tomar decisiones para el buen funcionamiento y ayude a cumplir los objetivos.

Asimismo, en lo que respecta a “resultados económicos” se aprecia en la tabla 4.3 la situación real de la empresa, obteniendo una rentabilidad económica 45%, de cada 100 soles de capital invertido. Además, la institución cuenta con mejores resultados económicos y financieros lo que la conduce a tener mayor capacidad para invertir en nuevas oportunidades de desarrollo organizacional.

Respecto al análisis de los resultados económicos en la tabla 4.2. se pudo establecer que el activo corriente es 172; lo que nos conlleva a ver que pueden cubrir sus obligaciones a corto plazo, si vemos el resultado de la prueba acida que 0.78, observamos no se encuentra dentro del rango deseado, lo cual nos alerta de que no hay suficiente liquidez acida; mostrando un 34.98% de liquidez para operar sin recurrir a las ventas. Por último, el capital de trabajo es de S/. 1'578,385.10 para responder obligaciones con terceros, es decir tiene una disposición positiva.

Esta información encuentra similitud a lo hallado (Garcia & Perez, 2019), que nos dicen que el control interno tiene un efecto positivo en los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar SAC, obteniendo en ratios una capacidad económica de S/. 387,139 para afrontar obligaciones con terceros.

Por ello (Castro, 2021), nos dice que el objetivo principal de los resultados económicos es poder medir el desempeño de la empresa en un periodo determinado, para así lograr ver la situación real y futura de la empresa.

A su vez (Luco, 2021), dice que es importante porque precisa la rentabilidad de la entidad, brindando información a funcionarios. Haciendo estrategias para mejorar los recursos de la entidad; a su vez reconocer errores en su actividad económica.

Esto nos lleva a afirmar que con el manejo óptimo de la auditoría interna se puede evitar cualquier déficit y así evitar que las empresas, como es el caso de Inversiones Corvalu EIRL. tenga problemas de rentabilidad en el futuro, mejorando la eficiencia económica de los resultados obtenidos.



### **Contrastación de hipótesis.**

En el estudio se formuló la siguiente hipótesis: La auditoría interna incide en los resultados económicos en la empresa Inversiones Corvalu EIRL Chimbote – primer semestre 2021. De acuerdo al estudio, se estableció que la auditoría interna incide en los resultados económicos, lo que se demuestra en la tabla 4.2, donde se detalla las ratios que nos muestran una capacidad económica de S/1'578,385 para poder invertir y responder a obligaciones con terceros. Por ello podemos decir que se acepta la Hipótesis alterna de la investigación.

## **VI. CONCLUSIONES.**

De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos concluir que:

1. Se determino que la auditoria interna incide en los recursos económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., (ver tabla 4.1) en la que se obtuvo una liquidez de 34.98% para trabajar sin recurrir a las ventas. Es decir, contamos con capacidad económica de S/. 1'578,385.10 para responder a obligaciones con terceros.
2. Al evaluar los resultados de la auditoria interna en la empresa Inversiones Corvalu EIRL., se evidenció que no se difunden adecuadamente los procedimientos ante las diversas áreas de la entidad, por lo que no elabora un programa específico y un plan de auditoria así también no se consigna información en el tiempo determinado que se requiere por lo que evidencia un retraso de documentación, asimismo se evidencio que no cuenta con un organigrama hasta la actualidad.
3. Después de evaluar los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL. del distrito de Chimbote, primer semestre 2021, se pudo concluir que una liquidez corriente de 1.72; lo que nos demuestra que tiene capacidad para cubrir obligaciones a corto y mediano plazo más no a largo plazo.
4. Por ello ante el proyecto de la propuesta se indaga corregir las debilidades que vienen presentando las dimensiones: Planificación y Ejecución, por tanto, se realizará un conjunto de actividades específicas durante los meses de enero a diciembre del 2022.

## **VII. RECOMENDACIONES.**

1. Se recomienda al área de gerencia y contabilidad, realizar una auditoría integral, con la finalidad de reducir así los riesgos de la empresa, haciendo así que las áreas tengan un buen funcionamiento, trayendo como resultado el crecimiento de la empresa.
2. Se recomienda al área de contabilidad la contratación de un especialista en auditoría interna, y así mejorar la entrega de información adquirida, ayudando a otorgar al contador los datos necesarios, los cuales a su vez proporcione ayuda acerca de los conocimientos de auditoría. De tal manera que se pueda definir de manera concreta las debilidades y fortalezas que tiene la entidad Inversiones Corvalú EIRL, permitiendo que se elabore un programa específico y un plan de auditoría para generar efectos positivos.
3. Se le recomienda a la gerencia general componer un ROF, MOF y RI que se presente dicha información ante todo el personal de la empresa, de tal manera que contribuya al desarrollo organizacional de la empresa, estableciendo a su vez una comunicación entre las áreas.
4. Finalmente se aconseja a la directiva de la empresa Inversiones Corvalu EIRL. tomar seriedad de su situación y aprovechar las propuestas de mejora presentadas para así consolidar un cambio positivo en el manejo de su economía.

## **VIII. PROPUESTA**

Proponer una auditoría integral para mejorar los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL, distrito de Chimbote.

### **Justificación:**

Terminando la aplicación de la guía de entrevista, se detalla que no se difunden adecuadamente los procedimientos ante diversas áreas de la empresa, no se consigna información en tiempo determinado y no cuentan con un organigrama. Por lo que consideramos realizar una auditoría integral para conocer la realidad total y a su vez el manejo correcto de las funciones de los trabajadores. Recayendo sobre la gerencia y área contable pues proporcionan toda la información. Por ende, con el fin de mostrar mejoras en lo mencionado se aspira dejar esta opción para una pronta mejora o reparación de lo acontecido.

### **Objetivo general.**

Evaluar la implementación de la auditoría integral para mejorar los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL. Primer semestre 2021 – Distrito de Chimbote.

### **Objetivos específicos.**

1. Implementación de procedimientos de un manual de funciones para el personal de las áreas de gerencia general y contabilidad de la empresa.
2. Habilitación del puesto de auditor interno.
3. La creación de un plan de mejoramiento ante las debilidades de la empresa.
4. Establecer que cada área de la empresa tenga un supervisor encargado de obtener y controlar toda la información y realizar un seguimiento en las funciones que realizan los colaboradores dentro de la empresa.

## **Evaluación de la Implementación de la auditoría integral para mejorar los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL.**

La actividad de la auditoría integral debe incurrir en un equipo de trabajo sólido, estructurado por auditores recabados y experimentados en la actividad.

### **Responsables.**

El cumplimiento de esta implementación determinado para el área de gerencia general y contabilidad, es responsabilidad de los representantes los cuales son: El gerente general y el contador general.

### **Estrategias:**

1. Creación de un plan de capacitación al personal de las áreas afectadas.
2. Comprometer a todas las áreas a realizar trabajos en equipo.
3. Verificación de los documentos tanto de los clientes como de proveedores
4. Hacer seguimiento de las recomendaciones dadas

### **Cronograma de actividades**

Actividades	Responsable	Participantes	Fecha
Revisión de las auditorías anteriores	Auditor	Equipo auditor	10/01/2022
Identificar las áreas con dificultades	Auditor	Diferentes áreas	20/01/2022
Coordinación entre el personal de cada área	Gerencia	Gerente	01/02/2022
Capacitación a las diferentes áreas de la empresa	Gerencia/ recursos humanos	Diferentes áreas de la empresa	08/02/2022
Designación de un supervisor encargado de obtener y controlar toda la información	Gerencia/ área contable	Gerente	15/02/2022
Revisión de documentos que describen las funciones de los trabajadores	Gerencia y Auditor	Auditor	21/02/2022
Ejecución de la auditoría integral.	Auditor	Auditor/ diferentes áreas	01/03/2022
Establecer la fidelidad de los hallazgos y la razonabilidad de los cambios y mejoras recomendadas.	Auditor / Gerencia	Auditor/ Directivos/ diferentes áreas	01/11/2021
Evaluar los resultados finales de la implementación de la auditoría integral	Directivos/ Gerencia	Auditor	01/12/2022

## REFERENCIAS.

Alvites, R. (2017). *La Planificación Financiera y su incidencia en los Resultados Económico Financieros de la empresa Tanks 105 Servicios Generales S.R.L. de la ciudad de Trujillo año 2016*. (Tesis para obtener el título profesional de contador público) Trujillo, Perú: Universidad Cesar Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9936/alvites\\_mr.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9936/alvites_mr.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Baena, G. (2017). *Metodología De La Investigación*. Grupo Editorial Patria.

<https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.p>

Betancourth, N. (2016). *Manual De Procesos Y Procedimientos De Auditoría Interna*.

<https://www.se.gob.hn/media/files/comunicados/basica/manualauditoria.pdf>

Carrión, L. (2018). *Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros del Centro Educativo "Cristo Amigo", Nuevo Chimbote - 2017*. (Tesis para obtener el título profesional de contador público) Chimbote: Universidad Cesar Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36471/Carri%20c3%b3n\\_ML.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36471/Carri%20c3%b3n_ML.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Casahuaman, E., & Ubillus, A. (2018). *Evaluación del control interno y propuesta de una auditoría administrativa para la "empresa de transporte romsa E.I.R.L" Chimbote, 2018*. (Tesis para obtener el título profesional de contador público) Chimbote: Universidad Cesar Vallejo

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29082/Casahuaman PE-Ubillus\\_ODVAP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29082/Casahuaman_PE-Ubillus_ODVAP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Castro, J. (2021). 20 Corponet. <https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>

Cienfuegos, S., Millas, Y., & Gomez, N. (2021). *Guía para la realización de las auditorías internas de los sistemas de gestión*. AENOR - Asociación Española de Normalización y Certificación. [https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788417891343\\_extracto.pdf](https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788417891343_extracto.pdf)

Deza, C. (2021). *Reparos tributarios y los resultados económicos en la empresa comercializadora GV Proyectos SAC*. Lima, 2021. LIMA, PERÚ. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63377/Deza\\_GCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63377/Deza_GCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Díaz, J. (2018). *La auditoría interna y su incidencia en el cumplimiento de normas tributarias y contables*. Samborondón: (trabajo de titulación que se presenta como requisito previo a optar el grado de contador público autorizado) Univesidad Espiritu Santo. <http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/2516/1/D%C3%8DAZ%20GOYA%20JENNIFER%20LILIBETH%20-%20LA%20AUDITOR%C3%8CA%20INTERNA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20EL%20CUMPLIMIENTO%20DE%20%20NORMAS%20TRIBUTARIAS%20Y%20CONTABLES.pdf>

Enríquez, S. (2018). *Gobierno corporativo: su importancia en la objetividad e independencia de la función de auditoría interna*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/116950>

Garcia, J., & Perez, M. (2019). *Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de de la Corporación Horus Mar S.A.C., Nuevo Chimbote-2018*. (Tesis para obtener el titulo profesional de contador publico) Chimbote, Santa, Peru.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39217/Garcia\\_VJL-Perez\\_MM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39217/Garcia_VJL-Perez_MM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernandez, R., Ferdandez, C., & Baptista, P. (2015). *Metodologia de la investigacion - sexta edicion* . Mexico: Interamericanas Editores S.A. de C.V.

<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Jimenez, N. (2018). *Gestión de la calidad crediticia y la morosidad: alternativa de solución en los resultados económicos financieros de la CMAC del Santa*. *Revistas Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/736>

León, M. (2009). *Auditoria interna: un enfoque sistémico y de mejora continua*. Santa Fe: El Cid Editor | apuntes.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/28996>

Lozano, T. (2020). *Auditoria interna para el control del inventario de mercaderia de la empresa juany sac, 2017*. (Tesis para optar título profesional de contador público) Pimentel: Universidad Señor de Sipán.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6960/Lozano%20Ram%c3%adrez%20Thal%c3%ada%20Nicol.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



Luco, A. (2021). *Business Consulting*.

<https://www.businessconsulting.cl/la-importancia-de-utilizar-el-estado-de-resultados-en-una-empresa/>

Martínez, E. (2016). *Influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos del 2011-2012 en la ejecución presupuestaria del hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2014*. (tesis para optar al grado de Master en contabilidad con énfasis en Auditoría) Nicaragua: Universidad nacional autónoma de Nicaragua, Managua Unan-Managua.

<https://repositorio.unan.edu.ni/3232/1/17620.pdf>

Muñoz, C. (2015). *Metodología de la investigación*. Mexico: Oxford University Press México, S.A. de C.V.

<http://www.indesgua.org.gt/wp-content/uploads/2016/08/Carlos-Mu%C3%B1oz-Razo-Como-elaborar-y-asesorar-una-investigacion-de-tesis-2Edicion.pdf>

Nogueira, D., Medina, A., Hernández, A., Comas, R., & Medina, D. (2017). *Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. Caso de aplicación. Ingeniería Industrial*.

<https://www.redalyc.org/pdf/3604/360450397010.pdf>

Perez, M. (2020). *Auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la Distribuidora Regalado, Chota*. (tesis para optar al grado de Master en contabilidad con énfasis en Auditoría) Chiclayo: Universidad César Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64840/Perez\\_SMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64840/Perez_SMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pierri, J. (2020). *El agronegocio en la producción de granos, sus resultados económicos y su relación con las políticas públicas en un país dependiente*. (Tesis para obtener el título profesional de contador publico) Buenos Aires, Argentina.

<https://www.redalyc.org/journal/5524/552464579003/html/>

Sanchez, J. (2017). *Contabilidad y auditoria fundamentos, procedimientos y casos practicos*. Toledo.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>

Santillana, J. (2013). *Auditoria interna, tercera edicion*. Mexico: Pearson Educación de México, S A de C V.

<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>

Tapia, C., Rueda, R., & Silva, R. (2017). *Auditoria Interna*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos, A.C.

[https://books.google.com.pe/books/about/Auditor%C3%ADa\\_Interna.html?id=JCFHDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp\\_read\\_button&hl=es&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books/about/Auditor%C3%ADa_Interna.html?id=JCFHDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&hl=es&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

Universidad Andina Simón Bolívar. (2014). *Guia metodologica para la elaboración de estudio de casos*. La Paz, Bolivia.

<https://www.uasb.edu.bo/wp-content/uploads/2017/12/GUIA-PARA-LA-ELABORACION-DEL-ESTUDIO-DE-CASOS.pdf>

Westreicher, G. (2021). *Economipedia*.

<https://economipedia.com/definiciones/resultado.html>

## ANEXOS

### ANEXO 1. Matriz de operacionalización de las variables.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente: Auditoría interna	La auditoría radica en constatar actividades las cuales fueron planificadas, respetando los procedimientos en el momento establecido. Asu vez examina la manera de administrar y operar los beneficios y así encontrar oportunidades para reforzar los controles ya existentes. (Tapia, Rueda, & Silva, 2017)	Se puede decir que la auditoría interna es un procedimiento, del cual se encarga de poder utilizar las oportunidades halladas y planificadas, para lograr mejorar o implementar los controles de la entidad.	Planificación  Ejecución  Elaboración del informe	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos de auditoría interna</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Programa y Plan de auditoria</li> <li>• Ejecución del plan de auditoria</li> <li>• Valoración de evidencias objetivas</li> <li>• Informe de auditoria</li> </ul>	Ordinal

Variable dependiente:			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Margen comercial.</li> <li>• Productividad</li> </ul>
Resultados económicos	El resultado económico es el fruto de la situación económica en cómo se encuentra la entidad en un determinado tiempo, dependiendo de las situaciones que se puedan visualizar si esta tiene ganancia o pérdidas, en tiempo pérdida. (Westreicher, 2021)	<p>Económico</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Coeficiente técnico.</li> </ul> <p>1. Ratios de Rentabilidad</p> $\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondo propios}}$ <p>2. Ratios de Liquidez</p> $= \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} \times 100$ <p>3. Ratios de Solvencia</p> $= \frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$ <p>4. Ratios de Gestión</p> $= \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	Ordinal y de razón

**Nota.** Marco teórico

## ANEXO 2. Instrumento de recolección de datos

### ANEXO 2.1.

#### Guía de entrevista para recoger información de la auditoría interna

##### Estimado Colaborador:

Estimado colaborador recibe un saludo cordial, y comunicarle que estamos realizando una investigación en el campo empresarial, con el fin de conocer la realidad comercial y contribuir a mejorar el servicio y la productividad, por tal motivo pedimos tu apoyo respondiendo la guía de entrevista, tu respuesta es anónima y sirve sólo para una cuestión de investigación.

**Instructivo:** Lea atentamente la interrogante y marque la respuesta con una “X”, según el criterio que valores.

1. **Siempre**

2. **A veces**

3. **Nunca**

N°	Ítems	Criterios de valoración			Respuesta	Efecto en la institución
		Siempre	A veces	Nunca		
		1	2	3		
	Auditoría interna					
	<b>Planificación</b>					
1	¿En la empresa se diseñan los procedimientos de auditoría?		X		En ocasiones se realizan los diseños de procedimientos de auditoría.	Forma que la empresa no alcance sus objetivos.
2	¿En la empresa, se difunde los procedimientos de auditoría?		X		Se comenta con los representantes de alto rango de	Conlleva a que todo el personal de la empresa no este informado y

					la empresa para que tengan claro que procedimientos se utiliza, por lo cual a veces todo el personal de la empresa no toma conocimiento de esto	por lo tanto no puedan facilitar el trabajo de auditoria.
3	¿En la empresa, los procedimientos de auditoria tienen un propósito específico?	X			Si tienen un propósito de verificar un grupo de cuentas específico para comprobar si es correcto.	Ayuda a la empresa para que pueda realizar sus objetivos trazados.
4	¿El contador o auditor registra adecuadamente la información financiera que presenta la empresa?		X		El contador no lo realiza de manera correcta debido a la traspapelación de documentos y a la demora de sus solicitudes ante otras áreas.	El área contable tiene una dificultad al momento de hacer el registro de la información financiera para cuando la gerencia general u otras áreas la requieran.

5	¿El gerente o contador protege la información financiera que presenta la empresa? (activos)	x			El contador se hace responsable de la información contable y financiera de la empresa	Conllevo a tener seguridad ante la documentación.
6	¿Con que frecuencia se ejecuta un plan de pruebas a la organización?			X	No es frecuente	Hace que la empresa no este apta.
7	¿En la empresa se elaboran criterios específicos para el programa y el plan de auditoria?			X	Porque el encargado de elaborar los criterios específicos y el plan de auditoria es el auditor.	Esto conllevo a que la empresa no esté preparada para una auditoria externa
8	¿Ante la formulación del plan y el programa de auditoria se evalúa su pertinencia?			X	No se diseñó un programa de auditoria.	Genera riesgos en la empresa debido a que no se realiza un trabajo de manera eficiente como se espera.
	<b>Ejecución</b>					



9	¿En la empresa se ejecutan las acciones planificadas de auditoria?		X		La mayoría de acciones en las diferentes áreas si se implementa.	Ocasiona que la empresa no tenga un buen manejo debido a que no se realiza las acciones planteadas.
10	¿Con qué frecuencia se ejecuta un plan de auditoria a la empresa?		X		Porque se ha realizado el plan de auditoria en muy pocas ocasiones, siendo la ultima el año anterior.	La empresa no frecuenta realizar un plan de auditoria debido a que se ha auditado pocas veces.
11	¿Se recopila información pertinente a los criterios de auditoria a ser evaluados?		X		Si se recopila la mayor información posible.	La falta de información genera un problema ante la eficacia y eficiencia de la empresa.
12	¿En la empresa se consigna declaraciones sobre hechos que hayan retrasado el cumplimiento de un procedimiento?			X	La empresa no toma importancia de estos hechos que hacen que sus funciones se retrasen.	Esto hace que las áreas de la empresa no realicen a tiempo sus funciones.

13	¿las evidencias obtenidas en la auditoria son verificables?	<b>x</b>			Las evidencias que obtiene el auditor son verificables porque es parte de la información a tratar.	Las evidencias obtenidas por el auditor hacen que realice su labor de manera eficaz.
14	¿La gerencia, conserva información documentada de las evidencias obtenidas?	<b>x</b>			Toda información obtenida es conservada porque son medios de pruebas	Esto hace que el auditor pueda ejercer su trabajo sin tantos obstáculos.
15	¿En la empresa se utilizan instrumentos validados para la obtención de evidencias?	<b>x</b>			Ya que facilita la obtención de estas para tener un uso factible al momento de realizar la auditoria	Hace que el auditor pueda realizar su labor de manera optima
	<b>Elaboración del informe</b>					
16	¿El auditor manifiesta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobresalientes a las partes interesadas?	<b>x</b>			Si el auditor presenta su informe de auditoría a los altos representantes de la empresa.	Conlleva a que la empresa sepa sus debilidades y pueda disminuir riesgos.

17	¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?	X			Si aporta, porque ayuda a contribuir a la mejora de las deficiencias encontradas, implementa recomendación a tener en cuenta.	Un buen informe de auditoría ayuda a que las operaciones que está realizando la empresa sean optimas
18	¿Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de toma de decisiones?	X			Si porque contribuye a implementar las recomendacion es y evitar tener las mismas deficiencias.	Ayuda a la gerencia en su toma de decisiones de forma más precisa y correcta.
19	¿Existen mecanismos para que gerencia haga una toma de decisiones en base a las recomendacione s del informe de auditoría interna?	X			Si porque la gerencia va implementar las recomendacion es y va poder subsanar las deficiencias y tomar mejores decisiones.	Así se estará más seguro en las decisiones tomadas ante la gerencia.

### Ficha técnica del instrumento

1. **Nombre del instrumento:** Guía de entrevista para evaluar la auditoría interna.
2. **Autoras:** OBESO MESTANZA, Diana Yomira y VASQUEZ TAPIA, Monica Carolina
3. **Objetivo:** Recoger información para diagnosticar la incidencia de la auditoría interna en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL.
4. **Usuarios:** Colaboradores de la empresa Inversiones Corvalu EIRL
5. **Tiempo:** 30 minutos por colaborador
6. **Técnica:** Entrevista
7. **Organización de ítems:**

Auditoría Interna			
Dimensión	Indicadores	Nº	Items
Planificación	Procedimientos de auditoría interna	1	¿En la empresa se diseñan los procedimientos de auditoría?
		2	¿En la empresa, se difunde los procedimientos de auditoría?
		3	¿En la empresa, los procedimientos de auditoría tienen un propósito específico?
	Evaluación de riesgos	4	¿El contador registra adecuadamente la información financiera que presenta la empresa?
		5	¿El gerente o contador protege la información financiera que presenta la empresa? (activos)
		6	¿Con que frecuencia se ejecuta un plan de pruebas a la organización?

	Programa y Plan de auditoria	7	¿En la empresa se elaboran criterios específicos para el programa y el plan de auditoria?
		8	¿Ante la formulación del plan y el programa de auditoria se evalúa su pertinencia?
Ejecución	Ejecución del plan de auditoria	9	¿En la empresa se ejecutan las acciones planificadas de auditoria?
		10	¿Con qué frecuencia se ejecuta un plan de auditoria a la empresa?
		11	¿Se recopila información pertinente a los criterios de auditoria a ser evaluados?
		12	¿En la empresa se consigna declaraciones sobre hechos que hayan retrasado el cumplimiento de un procedimiento?
	Valoración de evidencias objetivas	13	¿Las evidencias obtenidas en la auditoria son verificables?
		14	¿La gerencia, conserva información documentada de las evidencias obtenidas?
		15	¿En la empresa se utilizan instrumentos validados para la obtención de evidencias?
Elaboración del informe	Informe de auditoria	16	¿El auditor manifiesta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobresalientes a las partes interesadas?
		17	¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?
		18	¿Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de toma de decisiones?
		19	¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?

**Escalas de conversión de intervalo de la variable auditoría interna y sus dimensiones**

Nivel de competencias emocionales				
Variable	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Auditoría Interna	19	57	39-57	Bueno
			20-38	Regular
			01-19	Deficiente
Dimensiones de estructura contable				
Dimensión	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Planificación	8	24	19-24	Bueno
			13-18	Regular
			08-12	Deficiente
Ejecución	7	21	18-21	Bueno
			12-16	Regular
			07-11	Deficiente
Elaboración del informe	4	12	10-12	Bueno
			07-09	Regular
			04-06	Deficiente

### Experto1: Matriz de validación (Variable independiente)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMs	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	A veces	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Auditoria interna	Planificación	<ul style="list-style-type: none"><li>- Procedimientos de auditoria interna</li><li>- Evaluación de riesgos</li><li>- Programa y Plan de auditoria</li></ul>	¿En la empresa se diseñan los procedimientos de auditoria?				X		X		X		X		
			¿En la empresa, se difunde los procedimientos de auditoria?				X		X		X		X		
			¿En la empresa, los procedimientos de auditoria tienen un propósito específico?				X		X		X		X		
			¿El contador o auditor registra adecuadamente la información financiera que presenta la empresa?				X		X		X		X		
			¿El gerente o contador protege la información financiera que presenta la empresa? (activos)				X		X		X		X		
			¿Con que frecuencia se ejecuta un plan de pruebas a la organización?				X		X		X		X		
			¿En la empresa se elaboran criterios específicos para el programa y el plan de auditoria?				X		X		X		X		
			¿Ante la formulación del plan y el programa de auditoria se evalúa su pertinencia?				X		X		X		X		
	Ejecución	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ejecución del plan de auditoria</li><li>- Valoración de evidencias objetivas</li></ul>	¿En la empresa se ejecutan las acciones planificadas de auditoria?				X		X		X		X		
			¿Con qué frecuencia se ejecuta un plan de auditoria a la empresa?				X		X		X		X		
			¿Se recopila información pertinente a los criterios de auditoria a ser evaluados?				X		X		X		X		
			¿En la empresa se consigna declaraciones sobre hechos que hayan retrasado el cumplimiento de un procedimiento?				X		X		X		X		
			¿las evidencias obtenidas en la auditoria son verificables atreves de los reportes y análisis documental?				X		X		X		X		
			¿La gerencia, conserva información documentada de las evidencias obtenidas?				X		X		X		X		

			¿En la empresa se utilizan instrumentos validados para la obtención de evidencias?				X		X		X		X		
	Elaboración del informe	Informe auditora de	¿El auditor manifiesta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobresalientes a las partes interesadas?				X		X		X		X		
¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?						X		X		X		X			
¿Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de toma de decisiones?						X		X		X		X			
¿Existen mecanismos para que gerencia haga una toma de decisiones en base a las recomendaciones del informe de auditoría interna?						X		X		X		X			
 <p> <b>NOMBRE:</b> Cristian R. Gutiérrez Ulloa  <b>DNI:</b> 41056767  <b>Orcid:</b> <a href="https://orcid.org/0000-0001-9791-9627">https://orcid.org/0000-0001-9791-9627</a> </p>															



## Datos del evaluador y valoración del instrumento

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna

**OBJETIVO:** Recoger información sobre la auditoria interna, de modo general y específico, de los empleados.

**DIRIGIDO A:** Empleados Inversiones Corvalu SAC., Chimbote

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Dr. GUTIERREZ ULLOA, Cristian Raymound

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN

**VALORACIÓN:**

Aprobado	Desaprobado
X	



---

Dr. GUTIERREZ ULLOA, Cristian Raymound

DNI: 41056767

Orcid: 0000-0001-9791-9627

### Certificado de validez de contenido de los instrumentos

GUIA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA AUDITORIA INTERNA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones
	<b>Dimensión 1. Planificación</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿En la empresa se diseñan los procedimientos de auditoria?	X		X		X		
2	¿En la empresa, se difunde los procedimientos de auditoria?	X		X		X		
3	¿En la empresa, los procedimientos de auditoria tienen un propósito específico?	X		X		X		
4	¿El contador o auditor registra adecuadamente la información financiera que presenta la empresa?	X		X		X		
5	¿El gerente o contador protege la información financiera que presenta la empresa? (activos)	X		X		X		
6	¿Con que frecuencia se ejecuta un plan de pruebas a la organización?	X		X		X		
7	¿En la empresa se elaboran criterios específicos para el programa y el plan de auditoria?	X		X		X		
8	¿Ante la formulación del plan y el programa de auditoria se evalúa su pertinencia?	X		X		X		
	<b>Dimensión 2. Ejecución</b>							
9	¿En la empresa se ejecutan las acciones planificadas de auditoria?	X		X		X		
10	¿Con qué frecuencia se ejecuta un plan de auditoria a la empresa?	X		X		X		
11	¿Se recopila información pertinente a los criterios de auditoria a ser evaluados?	X		X		X		

12	¿En la empresa se consigna declaraciones sobre hechos que hayan retrasado el cumplimiento de un procedimiento?	X		X		X		
13	¿Las evidencias obtenidas en la auditoría son verificables?	X		X		X		
14	¿La gerencia, conserva información documentada de las evidencias obtenidas?	X		X		X		
15	¿En la empresa se utilizan instrumentos validados para la obtención de evidencias?	X		X		X		
<b>Dimensión 3. Elaboración del informe</b>								
16	¿El auditor manifiesta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobresalientes a las partes interesadas?	X		X		X		
17	¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?	X		X		X		
18	¿Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de toma de decisiones?	X		X		X		
19	¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [X]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr. GUTIERREZ ULLOA, Cristian Raymound **ORCID: 0000-0001-9791-9627**

**Especialidad del validador:** Contador Público

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Agosto 30, del 2021**



**Firma del Experto Informante**  
**ORCID: 0000-0001-9791-9627**

## Experto 2: Matriz de validación (Variable independiente)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	A veces	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Auditoria interna	Planificación	- Procedimientos de auditoria interna - Evaluación de riesgos y de Programa Plan de auditoria	¿En la empresa se diseñan los procedimientos de auditoria?				X		X		X		X		
			¿En la empresa, se difunde los procedimientos de auditoria?				X		X		X		X		
			¿En la empresa, los procedimientos de auditoria tienen un propósito específico?				X		X		X		X		
			¿El contador o auditor registra adecuadamente la información financiera que presenta la empresa?				X		X		X		X		
			¿El gerente o contador protege la información financiera que presenta la empresa? (activos)				X		X		X		X		
			¿Con que frecuencia se ejecuta un plan de pruebas a la organización?				X		X		X		X		
			¿En la empresa se elaboran criterios específicos para el programa y el plan de auditoria?				X		X		X		X		
			¿Ante la formulación del plan y el programa de auditoria se evalúa su pertinencia?				X		X		X		X		
	Ejecución	- Ejecución del plan de auditoria - Valoración de evidencias objetivas	¿En la empresa se ejecutan las acciones planificadas de auditoria?				X		X		X		X		
			¿Con qué frecuencia se ejecuta un plan de auditoria a la empresa?				X		X		X		X		
			¿Se recopila información pertinente a los criterios de auditoria a ser evaluados?				X		X		X		X		
			¿En la empresa se consigna declaraciones sobre hechos que hayan retrasado el cumplimiento de un procedimiento?				X		X		X		X		
			¿las evidencias obtenidas en la auditoria son verificables atreves de los reportes y análisis documental?				X		X		X		X		
			¿La gerencia, conserva información documentada de las evidencias obtenidas?				X		X		X		X		

			¿En la empresa se utilizan instrumentos validados para la obtención de evidencias?				X		X		X		X		
	Elaboración del informe	Informe auditoría de	¿El auditor manifiesta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobresalientes a las partes interesadas?				X		X		X		X		
			¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?				X		X		X		X		
			¿Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de toma de decisiones?				X		X		X		X		
			¿Existen mecanismos para que gerencia haga una toma de decisiones en base a las recomendaciones del informe de auditoría interna?				X		X		X		X		



MG. Deyssy Melyssa Alatrística Liñan

DNI: 45488821

Orcid: 0000-0002-3850-2706

## Datos del evaluador y valoración del instrumento

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna

**OBJETIVO:** Recoger información sobre la auditoria interna, de modo general y específico, de los empleados.

**DIRIGIDO A:** Empleados Inversiones Corvalu SAC., Chimbote

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** MG. Deyssy Melyssa Alatrística Liñan

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:**

**VALORACIÓN:**

Aprobado	Desaprobado
X	



---

MG. Deyssy Melyssa Alatrística Liñan

DNI: 45488821

**Orcid:** 0000-0002-3850-2706

### Certificado de validez de contenido de los instrumentos

GUIA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA AUDITORIA INTERNA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones
	<b>Dimensión 1. Planificación</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿En la empresa se diseñan los procedimientos de auditoria?	X		X		X		
2	¿En la empresa, se difunde los procedimientos de auditoria?	X		X		X		
3	¿En la empresa, los procedimientos de auditoria tienen un propósito específico?	X		X		X		
4	¿El contador o auditor registra adecuadamente la información financiera que presenta la empresa?	X		X		X		
5	¿El gerente o contador protege la información financiera que presenta la empresa? (activos)	X		X		X		
6	¿Con que frecuencia se ejecuta un plan de pruebas a la organización?	X		X		X		
7	¿En la empresa se elaboran criterios específicos para el programa y el plan de auditoria?	X		X		X		
8	¿Ante la formulación del plan y el programa de auditoria se evalúa su pertinencia?	X		X		X		
	<b>Dimensión 2. Ejecución</b>							
9	¿En la empresa se ejecutan las acciones planificadas de auditoria?	X		X		X		
10	¿Con qué frecuencia se ejecuta un plan de auditoria a la empresa?	X		X		X		
11	¿Se recopila información pertinente a los criterios de auditoria a ser evaluados?	X		X		X		

12	¿En la empresa se consigna declaraciones sobre hechos que hayan retrasado el cumplimiento de un procedimiento?	X		X		X		
13	¿Las evidencias obtenidas en la auditoria son verificables?	X		X		X		
14	¿La gerencia, conserva información documentada de las evidencias obtenidas?	X		X		X		
15	¿En la empresa se utilizan instrumentos validados para la obtención de evidencias?	X		X		X		
	<b>Dimensión 3. Elaboración del informe</b>							
16	¿El auditor manifiesta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobresalientes a las partes interesadas?	X		X		X		
17	¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?	X		X		X		
18	¿Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de toma de decisiones?	X		X		X		
19	¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [X]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador.** MG. Deyssy Melyssa Alatrística Liñan **ORCID: 0000-0002-3850-2706**

**Especialidad del validador:** Auditoria y Tributación

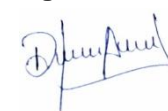
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Agosto 30, del 2021**



**Firma del Experto Informante**  
**ORCID: 0000-0002-3850-2706**



### EXPERTO 3: Matriz de validación (Variable independiente)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	A veces	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Auditoría interna	Planificación	- Procedimientos de auditoría interna - Evaluación de riesgos y Plan de auditoría	¿En la empresa se diseñan los procedimientos de auditoría?				X		X		X		X		
			¿En la empresa, se difunde los procedimientos de auditoría?				X		X		X		X		
			¿En la empresa, los procedimientos de auditoría tienen un propósito específico?				X		X		X		X		
			¿El contador o auditor registra adecuadamente la información financiera que presenta la empresa?				X		X		X		X		
			¿El gerente o contador protege la información financiera que presenta la empresa? (activos)				X		X		X		X		
			¿Con qué frecuencia se ejecuta un plan de pruebas a la organización?				X		X		X		X		
			¿En la empresa se elaboran criterios específicos para el programa y el plan de auditoría?				X		X		X		X		
			¿Ante la formulación del plan y el programa de auditoría se evalúa su pertinencia?				X		X		X		X		
	Ejecución	- Ejecución del plan de auditoría - Valoración de evidencias objetivas	¿En la empresa se ejecutan las acciones planificadas de auditoría?				X		X		X		X		
			¿Con qué frecuencia se ejecuta un plan de auditoría a la empresa?				X		X		X		X		
			¿Se recopila información pertinente a los criterios de auditoría a ser evaluados?				X		X		X		X		
			¿En la empresa se consigna declaraciones sobre hechos que hayan retrasado el cumplimiento de un procedimiento?				X		X		X		X		
			¿las evidencias obtenidas en la auditoría son verificables a través de los reportes y análisis documental?				X		X		X		X		
			¿La gerencia, conserva información documentada de las evidencias obtenidas?				X		X		X		X		

			¿En la empresa se utilizan instrumentos validados para la obtención de evidencias?				X		X		X		X		
	Elaboración del informe	Informe de auditoría	¿El auditor manifiesta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobresalientes a las partes interesadas?				X		X		X		X		
			¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?				X		X		X		X		
			¿Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de toma de decisiones?				X		X		X		X		
			¿Existen mecanismos para que gerencia haga una toma de decisiones en base a las recomendaciones del informe de auditoría interna?				X		X		X		X		

  
**Dr. CPCC. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN**  
 DNI: 32943821  
 Orcid: 0000-0003-3776-2490

## Datos del evaluador y valoración del instrumento

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna

**OBJETIVO:** Recoger información sobre la auditoria interna, de modo general y específico, de los empleados.

**DIRIGIDO A:** Empleados Inversiones Corvalu SAC., Chimbote

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Dr. CPCC. Luis Fernando Espejo Chacón

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:**

**VALORACIÓN:**

Aprobado	Desaprobado
X	



---

Dr. CPCC. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN  
DNI: 32943821  
ORCID: 0000-0003-3776-2490

### Certificado de validez de contenido de los instrumentos

GUIA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA AUDITORIA INTERNA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones
	<b>Dimensión 1. Planificación</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿En la empresa se diseñan los procedimientos de auditoria?	X		X		X		
2	¿En la empresa, se difunde los procedimientos de auditoria?	X		X		X		
3	¿En la empresa, los procedimientos de auditoria tienen un propósito específico?	X		X		X		
4	¿El contador o auditor registra adecuadamente la información financiera que presenta la empresa?	X		X		X		
5	¿El gerente o contador protege la información financiera que presenta la empresa? (activos)	X		X		X		
6	¿Con que frecuencia se ejecuta un plan de pruebas a la organización?	X		X		X		
7	¿En la empresa se elaboran criterios específicos para el programa y el plan de auditoria?	X		X		X		
8	¿Ante la formulación del plan y el programa de auditoria se evalúa su pertinencia?	X		X		X		
	<b>Dimensión 2. Ejecución</b>							
9	¿En la empresa se ejecutan las acciones planificadas de auditoria?	X		X		X		
10	¿Con qué frecuencia se ejecuta un plan de auditoria a la empresa?	X		X		X		
11	¿Se recopila información pertinente a los criterios de auditoria a ser evaluados?	X		X		X		

12	¿En la empresa se consigna declaraciones sobre hechos que hayan retrasado el cumplimiento de un procedimiento?	X		X		X		
13	¿Las evidencias obtenidas en la auditoria son verificables?	X		X		X		
14	¿La gerencia, conserva información documentada de las evidencias obtenidas?	X		X		X		
15	¿En la empresa se utilizan instrumentos validados para la obtención de evidencias?	X		X		X		
	<b>Dimensión 3. Elaboración del informe</b>							
16	¿El auditor manifiesta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobresalientes a las partes interesadas?	X		X		X		
17	¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?	X		X		X		
18	¿Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de toma de decisiones?	X		X		X		
19	¿Cree usted que un apropiado informe de auditoría interna, aporta en la revisión de las operaciones que desarrolla la empresa?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [X]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr. CPCC. Luis Fernando Espejo Chacón **ORCID: 0000-0003-3776-2490**

**Especialidad del validador:** Auditoria y Tributación

**Agosto 30, del 2021**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
**Dr. CPCC. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN**  
**DNI: 32943821**  
**ORCID: 0000-0003-3776-2490**

## Reporte de la validación de contenido a nivel de expertos

### Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos sobre el “Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna” no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser  $>0.80$  y  $\leq 1.00$  (1.00). Por lo que se considera que el “Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna” posee una fuerte validez de contenido.

### Validez de contenido general y específico

Dimensiones	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
PLANIFICACION	item1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte

	item6	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item7	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item8	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte

EJECUCION	item9	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item10	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item11	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item12	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item13	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item14	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte

	item15	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
ELABORACION DEL INFORME	item16	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item17	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item18	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item19	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
TOTAL							1.00	Validez fuerte

#### Consolidado de validez de contenido

Dimensión	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Puntuación específica
Planificación	1.00	1.00	1.00	1.00
Ejecución	1.00	1.00	1.00	1.00
Elaboración del informe	1.00	1.00	1.00	1.00
Puntuación general	1.00	1.00	1.00	1.00



### Reporte de confiabilidad del instrumento.

#### “Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna”

Se aplicó una prueba piloto de la “Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna” a una muestra no probabilística por conveniencia de 10 colaboradores de la empresa Inversiones Xicava EIRL, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 19 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus tres dimensiones de la “Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de crombach del instrumento es de 0.85, en promedio y de sus dimensiones (0.85 procedimientos, 0.85 en ejecución y 0.84 en elaboración del informe). La puntuación de los ítems (oscilaron entre 0.83 y 0.86). Por lo que se considera que la “Guía de entrevista para evaluar la auditoria interna” es alta.

#### Coeficiente de correlación corregido ítem-total

	Procedimientos	Ejecución	Elaboración del informe
Item1	0.47		
Item2	0.30		
Item3	0.32		
Item4	0.64		
Item5	0.43		
Item6	0.68		
Item7	0.47		
Item8	0.29		
Item9		0.64	
Item10		0.31	
Item11		0.70	
Item12		0.25	
Item13		0.73	
Item14		0.24	
Item15		0.35	
Item16			0.40
Item17			0.64
Item18			0.64
Item19			0.64
Correlación por dimensiones	0.45	0.46	0.58
Correlación total	0.50		

### Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

	Procedimientos	Ejecución	Elaboración del informe
Item1	0.85		
Item2	0.85		
Item3	0.85		
Item4	0.84		
Item5	0.85		
Item6	0.84		
Item7	0.85		
Item8	0.85		
Item9		0.839	
Item10		0.856	
Item11		0.840	
Item12		0.860	
Item13		0.832	
Item14		0.856	
Item15		0.860	
Item16			0.849
Item17			0.841
Item18			0.841
Item19			0.841
Confiabilidad por dimensiones	0.85	0.85	0.84
Confiabilidad total	0.85		

## ANEXO 2.2. Reporte de los resultados económicos.



### ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO TERMINADO A JULIO 2021

(Expresado en Soles)

RUC: 20603288557  
INVERSIONES CORVALU EIRL

7000000	VENTAS	1,810,374.29
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,810,374.29</b>
9400000	GASTOS DE ADMINISTRACION	-92,527.34
9500000	GASTOS DE VENTAS	-92,522.86
	<b>GASTOS</b>	<b>-185,050.20</b>
	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>1,625,324.09</b>
7500000	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	994.46
7700000	INGRESOS FINANCIEROS	0.29
	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>994.75</b>
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>994.75</b>
	<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA ANTES DE PARTICIPACIONES E I</b>	<b>1,626,318.84</b>
	<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>1,626,318.84</b>

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A JULIO 2021

(Expresado en Soles)

**RUC: 20603288557**

## INVERSIONES CORVALU EIRL

11/09/2021

Página 1 de 1

<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
	<b>Activo Corriente</b>			<b>Pasivo Corriente</b>	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,169,626.00	40	TRIBUTOS,	(33,244.59)
11	INVERSIONES FINANCIERAS			CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS		42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	1,490,489.04
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) DIRECTORES Y GERENTES		43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES	
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS		45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	150,000.00
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	
19	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA			Total Pasivo Corriente:	<b>1,607,244.45</b>
20	MERCADERIAS	2,016,003.56			
21	PRODUCTOS TERMINADOS			<b>Pasivo No Corriente</b>	
22	SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS		47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	
23	PRODUCTOS EN PROCESO		48	PROVISIONES	
24	MATERIAS PRIMAS		49	PASIVO DIFERIDO	
25	MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS			Total Pasivo No Corriente:	<b>0.00</b>
26	ENVASES Y EMBALAJES			<b>Patrimonio</b>	
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		50	CAPITAL	50,000.00
28	EXISTENCIAS POR RECIBIR		51	ACCIONES DE INVERSIÓN	
29	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS		52	CAPITAL ADICIONAL	
	<b>Total Activo Corriente:</b>	<b>3,185,629.56</b>	56	RESULTADOS NO REALIZADOS	
	<b>Activo No Corriente</b>		57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	
30	INVERSIONES MOBILIARIAS		58	RESERVAS	
31	INVERSIONES IMOBILIARIAS		59	RESULTADOS ACUMULADOS	(9,189.55)
32	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	1,626,318.84
33	INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	94,309.33		Total Patrimonio:	<b>1,667,129.29</b>
34	INTANGIBLES				
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS				
36	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO				
37	ACTIVO DIFERIDO				
38	OTROS ACTIVOS				
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	(5,565.15)			
	<b>Total Activo No Corriente:</b>	<b>88,744.18</b>			
TOTAL ACTIVO :	<u>3,274,373.74</u>		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO :	<u>3,274,373.74</u>	



# FORMATO 3.17: BALANCE COMPROBACION A JULIO 2021

(Expresado en Soles)

RUC: 20603288557  
INVERSIONES CORVALU EIRL

11/09/2021  
Página 1 de 2

CODIGO P.C.G.E	CUENTAS DEL MAYOR	SUMAS DEL MAYOR (1)		SALDOS		AJUSTES		INVENTARIO		RESULTADO POR NAT.		RESULTADO POR FUNC.	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	ADebe	AHaber	Activo	Pasivo	Perdida	Ganancia	Perdida	Ganancia
1010000	CAJA	2,787,013.42	1,670,002.13	1,117,011.29				1,117,011.29					
1041100	BANCO BBVA N° 001100050100008979	606.94		606.94				606.94					
1041200	BANCO BBVA N° 001102720100016893	1,716,234.21	1,664,226.44	52,007.77				52,007.77					
1212000	EMITIDAS EN CARTERA	2,136,463.95	2,136,463.95										
1412000	ADELANTO DE REMUNERACIONES	20,200.00	20,200.00										
2011000	COSTO	2,016,003.56		2,016,003.56				2,016,003.56					
3341100	COSTO-VEHICULOS	30,972.97		30,972.97				30,972.97					
3351100	COSTO-MUEBLE	50,431.27		50,431.27				50,431.27					
3361100	COSTO-EQUIPOS	12,905.09		12,905.09				12,905.09					
3914300	EQUIPO DE TRANSPORTE		502.09		502.09				502.09				
3914400	MUEBLES Y ENSERES		5,002.68		5,002.68				5,002.68				
3914500	EQUIPOS DIVERSOS		60.38		60.38				60.38				
4011100	IGV - CUENTA PROPIA	375,591.64	326,078.64	49,513.00				49,513.00					
4017100	RENTA DE TERCERA CATEGORIA	584.00		584.00				584.00					
4017200	RENTA DE CUARTA CATEGORIA		2,349.00		2,349.00				2,349.00				
4031000	ESSALUD	167.00	6,114.00		5,947.00				5,947.00				
4032000	ONP		5,958.00		5,958.00				5,958.00				
4071000	AFP-PRIMA		843.96		843.96				843.96				
4072000	AFP-INTEGRA		1,754.45		1,754.45				1,754.45				
4111000	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	36,413.80	36,413.80										
4212000	EMITIDAS	852,552.05	2,332,666.44		1,480,114.39				1,480,114.39				
4240000	HONORARIOS POR PAGAR	69,751.12	80,125.77		10,374.65				10,374.65				
4512000	OTRAS ENTIDADES		150,000.00		150,000.00				150,000.00				
5011000	ACCIONES		50,000.00		50,000.00				50,000.00				
5911000	UTILIDADES ACUMULADAS	9,189.55		9,189.55				9,189.55					
6011000	MERCADERIAS	1,933,872.18		1,933,872.18						1,933,872.18			
6111100	MANUFACTURADAS		1,933,872.18		1,933,872.18						1,933,872.18		
6111100	MERCADERIAS		1,933,872.18		1,933,872.18						1,933,872.18		
6211000	SUELDOS Y SALARIOS	26,333.67		26,333.67						26,333.67			
6211100	REMUNERACION BASICA	27,892.96		27,892.96						27,892.96			
6211200	TRABAJO EN SOBRETIEPO (HORAS EXTRAS)	2,557.62		2,557.62						2,557.62			
6211300	BONO POR META CUMPLIDA	4,354.73		4,354.73						4,354.73			
6211400	BONO POR ALIMENTOS	690.00		690.00						690.00			
6211500	BONO POR VENTAS	3,291.99		3,291.99						3,291.99			
6212000	COMISIONES	1,000.00		1,000.00						1,000.00			



### FORMATO 3.17: BALANCE COMPROBACION A JULIO 2021

(Expresado en Soles)

11/09/2021

Página 2 de 2

RUC: 20603288557

INVERSIONES CORVALU EIRL

CODIGO P.C.G.E	CUENTAS DEL MAYOR	SUMAS DEL MAYOR (1)		SALDOS		AJUSTES		INVENTARIO		RESULTADO POR NAT.		RESULTADO POR FUNC.	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	ADebe	AHaber	Activo	Pasivo	Perdida	Ganancia	Perdida	Ganancia
6251000	ATENCION AL PESONAL	512.79		512.79						512.79			
6271000	REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD	5,947.00		5,947.00						5,947.00			
6311100	DE CARGA	7,462.78		7,462.78						7,462.78			
6313000	ALOJAMIENTO	658.90		658.90						658.90			
6321000	ADMINISTRATIVA	36,503.77		36,503.77						36,503.77			
6322000	LEGAL Y TRIBUTARIA	15.25		15.25						15.25			
6323000	AUDITORIA Y CONTABLE	24,456.50		24,456.50						24,456.50			
6329000	OTROS	21,463.30		21,463.30						21,463.30			
6343000	INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	50.00		50.00						50.00			
6391000	GASTOS BANCARIOS	5,968.06		5,968.06						5,968.06			
6412000	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS	158.05		158.05						158.05			
6510000	SEGUROS	1,220.65		1,220.65						1,220.65			
6592000	SANCIONES ADMINISTRATIVAS	3.00		3.00						3.00			
6593000	OTROS GASTOS DE GESTION	14,509.18		14,509.18						14,509.18			
7011100	TERCEROS	161.86	1,810,374.29		1,810,374.29						1,810,374.29		1,810,374.29
7599000	OTROS INGRESOS DE GESTION		994.46		994.46						994.46		994.46
7721000	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		0.29		0.29						0.29		0.29
7910000	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		185,050.20		185,050.20	185,050.20							
9410000	GASTOS DE ADMINISTRACION	92,527.34		92,527.34		92,527.34						92,527.34	
9510000	GASTOS DE VENTAS	92,522.86		92,522.86		92,522.86						92,522.86	
Sumas S/.		12,419,215.01	12,419,215.01	5,643,198.02	5,643,198.02	185,050.20	185,050.20	3,339,225.44	1,712,906.60	2,118,922.38	3,745,241.22	185,050.20	1,811,369.04
						Saldos S/.		0.00	1,626,318.84	1,626,318.84	0.00	1,626,318.84	0.00
						Totales S/.		3,339,225.44	3,339,225.44	3,745,241.22	3,745,241.22	1,811,369.04	1,811,369.04

**ANEXO 2.3. Ratios.**

<b>LIQUIDEZ ABSOLUTA</b>	$\frac{\text{EQUIVALENTE EFECTIVO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	172
<b>PRUEBA ÁCIDA</b>	$\frac{\text{ACTIVO – INV.}}{\text{PASICO CORRIENTE}}$	0.78
<b>PRUEBA DEFENSIVA</b>	$\frac{\text{CAJA BANCO}}{\text{PASICO CORRIENTE}}$	34.98%
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	ACTIVO C.- PASIVO C.	1'578,385.10
<b>RENTABILIDAD ECONÓMICA</b>	$(\text{UTILIDAD NETA} / \text{ACTIVOS}) * 100$	45.05
<b>RATIO DE GESTIÓN</b>	$\frac{\text{ACTIVO/PASIVO}}{\text{PATRIMONIO NETO}} \div \text{ACTIVO TOTAL}$	2.042 0,509
<b>RATIO DE SOLVENCIA</b>	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	198.2
<b>RATIO DE GARANTÍA</b>	$\frac{\text{ACTIVO REAL}}{\text{EXIGIBLE TOTAL}}$	0.63

**RATIO DE  
ESTABILIDAD**

$$\frac{\text{ACTIVO FIJO}}{\text{RECURSOS PERMANENTES}}$$

0.728


**RATIO DE  
ENDEUDAMIENTO**

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$


40.08%



### ANEXO 3. Carta de autorización.



**"INVERSIONES CORVALU E.I.R.L."**  
R.U.C. N° 20603288557



---

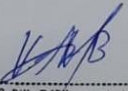
EL CONTADOR GENERAL DE LA EMPRESA INVERSIONES CORVALU E.I.R.L. DE CHIMBOTE, QUE  
SUSCRIBE

**HACE CONSTAR**

Que OBESO MESTANZA, Diana Yomira y VASQUEZ TAPIA, Monica Carolina, estudiantes de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO de la SEDE de CHIMBOTE, realizarán una ENTREVISTA GUIADA y el análisis del ESTADO DE RESULTADOS de su INVESTIGACIÓN TITULADO: "Auditoría interna y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu E.I.R.L., Chimbote - primer semestre 2021". La investigación se desarrollará durante los meses de Enero a Julio del 2021 y se ha otorgado plena AUTORIZACIÓN para desarrollarla.

Se expide la presente CONSTANCIA a solicitud de los interesados fines que estimen convenientes.

Chimbote, 03 de Agosto de 2021

  
C.P.C.C. Billy F. Villavicencio Arellano  
C. N° 06-1938

---

CAL. SANTA HONORATA NRO. 360 DPTO. 101 URB. PANDO ET. TRES LIMA - LIMA - LIMA



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**


**Declaratoria de Originalidad de los Autores**

Nosotras, Vasquez Tapia Monica Carolina y Obeso Mestanza Diana Yomira egresadas de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC CHIMBOTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "**Auditoria interna y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre**", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 16 de Octubre 2021

<b>Nombres y Apellidos Vasquez Tapia Monica Carolina</b>	<b>Firma</b>
<b>DNI: 77049549</b> <b>ORCID: 0000-0001-9878-5974</b>	
<b>Nombres y Apellidos Obeso Mestanza Diana Yomira</b>	<b>Firma</b>
<b>DNI: 75942636</b> <b>ORCID: 0000-0001-6918-503X</b>	